



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากคาด อำเภอปากคาด จังหวัดบึงกาฬ
ที่ บก ๕๒๗๐๘/๓๒ วันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖
เรื่อง สรุปรายการตรวจพบการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

เรื่องเดิม

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้แจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบภายในส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลปากคาด ทราบแล้วนั้น ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้สุ่มตรวจและขอเอกสารการต่างๆที่เกี่ยวข้อง สรุปรายการตรวจพบการตรวจสอบ ดังนี้:-

๑. มีการลงบัญชี/ทะเบียนครุภัณฑ์ เพื่อควบคุมพัสดุโดยแยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามที่กำหนด แต่การลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พด๒) ของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ บันทึกครุภัณฑ์ยังไม่ครบ จำนวน ๒๕ รายการ (รายละเอียดแนบท้าย)

๒. การใช้งาน การเก็บรักษาดูแลพัสดุ เหมาะสมกับลักษณะการใช้งาน

๓. มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยแต่งตั้งก่อนสิ้นเดือนกันยายน

๔. กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี มิใช่เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ

๕. การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุดังตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมปีก่อน จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนปีปัจจุบัน และตรวจนับประเภทพัสดุละเอียดอยู่เพียงสิ้นงวดนั้น พาสุดคงเหลือมีตัวตนตรงกับบัญชีและทะเบียนคุม ไม่ได้รายงานมาในรูปแบบของคณะกรรมการ

๖. มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการในทะเบียน ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงขึ้นมาคณะหนึ่ง เพื่อหาสาเหตุการชำรุดหรือสูญหาย แต่คณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบในรูปแบบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยมีได้รายงานอย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้

๗. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ได้แก่ เครื่องสื่อสารรับส่งวิทยุแบบมือถือ จำนวน ๔๐ เครื่อง ยังไม่มีการติดสแตมป์ครุภัณฑ์

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๑๑๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุม และดูแลพัสดุ ที่อยู่ในความครอบครองให้มีการใช้และการบริหารพัสดุที่เหมาะสม คำนวณ และเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานของรัฐมากที่สุด

มาตรา ๑๑๓ การดำเนินการ ตามมาตรา ๑๑๒ ซึ่งรวมถึงการเก็บ การบันทึก การยืม การตรวจสอบ การบำรุงรักษา และการจำหน่ายพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

/ข้อ ๒๑๓...

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วย
พัสดุตาม ข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุใน
งวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้น
ไปว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดุดคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชี หรือทะเบียน หรือไม่มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป
เพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็น ต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน
๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และ
ส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย

ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุ
ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะ
หนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับโดยอนุโลม เว้นแต่กรณี que เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพ
เนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไป ตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้

ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการ ตามกฎหมายและ
ระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ส่วนที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการติดเลขครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน เนื่องจากมีบางส่วนยังไม่มี
ติดเลขรหัสครุภัณฑ์

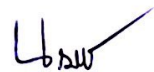
๒. เห็นควรแจ้งให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และคณะกรรมการสอบ
หาข้อเท็จจริง ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดโดยเคร่งครัดต่อไป

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจะสรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบล
ปากคาดเพื่อทราบผลการตรวจสอบ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ

(ลงชื่อ)



(นางนิภาพร กมล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน